



Auditoria:

Mapas Mentais para Concursos Públicos

mapas
DA LULU



Olá! :)

Seja muito bem vindo!

Obrigada por adquirir os **Mapas da Lulu 2.0!** Tenho certeza de que esse material fará toda a diferença em seus estudos e será um atalho para a sua tão sonhada aprovação!

Para quem ainda não me conhece, meu nome é Laura Amorim (@lulu.concurseira), tenho 25 anos, e, após pouco mais de um ano e meio de estudos, fui aprovada em três concursos públicos: Auditor Fiscal do Estado de Santa Catarina (7º lugar), Auditor Fiscal do Estado de Goiás (23º lugar) e Consultor Legislativo (4º lugar), tendo superado uma concorrência de mais de mil candidatos por vaga!

Aprendi que a revisão, muitas vezes ignorada, é a parte mais importante (e essencial!) do aprendizado! Após testar vários métodos, percebi que os meus mapas mentais são, com toda certeza, os melhores instrumentos de estudo e revisão.

Ao longo da minha preparação, fiz e utilizei mais de 700 mapas mentais, desenvolvendo e aperfeiçoando um método próprio de sua construção até chegar aos Mapas da Lulu 2.0, aos quais você terá acesso a partir de agora:

Os Mapas da Lulu 2.0 visam, sobretudo, otimizar suas revisões e aumentar seu número de acertos de questões, te ajudando a chegar mais rápido à aprovação! Após resolver mais de 14.700 questões de concursos públicos nos últimos dois anos, percebi quais são os assuntos mais cobrados pelas bancas e suas principais pegadinhas, e todo esse conhecimento foi incorporado em meus mapas para que você, que confia no meu trabalho, possa sair na frente dos seus concorrentes!

Ah, e se você não quiser perder minhas dicas de estudos e motivação diárias, inscreva-se no meu canal do **Youtube**: [Lulu Concurseira](#) e no meu **Instagram**: [@lulu.concurseira](#). Já somos uma comunidade de mais de 154 mil concursa^rios em busca do mesmo sonho: a aprovação!



Um beijo,

Laura Amorim

@lulu.concurseira



PIRATARIA É CRIME.

Atenção:

Este produto é para uso pessoal. **Não compartilhe o seu material.**

Pessoal, os Mapas da Lulu são resultado de mais de dois anos de dedicação aos estudos. Ainda hoje, reservo boa parte do meu dia para produzir conteúdo, responder dúvidas, aconselhar e dar dicas sobre concursos públicos gratuitamente por meio dos meus perfis no Instagram (@lulu.concurseira e @mapasdalu) e no Youtube (Laura Amorim).

Nunca tive a pretensão de ganhar muito dinheiro com a venda desse material, até mesmo porque prestei concurso público para, dentre outros motivos, alcançar a estabilidade e segurança financeira que queria. Mas preciso cobrir meus custos com site, servidores, distribuição, design e também minhas horas de trabalho empregadas, debruçada sobre a escrivaninha, dores nas costas, cansaço físico e mental.

São mais de 1.000 Mapas Mentais, com tempo médio de uma hora e meia para elaboração de cada um deles. Recebo menos de 50 centavos por hora trabalhada, para poder contribuir para sua aprovação.

Em razão disso, já agradecida pelo carinho e compreensão de todos, peço que **NÃO COMPARTILHE O MATERIAL** por nenhum meio (sites, email, grupos de whatsapp ou facebook...). Se você vir qualquer compartilhamento suspeito, peço que denuncie essa fonte ilegal, por favor e também me envie no suporte@mapasdalu.com.br. **Pirataria é crime** e pode resultar penas de até QUATRO anos de prisão, além de multa (art. 184, CP).

Agradeço a todos pelo enorme carinho e respeito. Espero que aproveitem muito os Mapas da Lulu.

Um beijo,

Laura Amorim

Índice

1. AUDITORIA

1.1 Auditoria	05
1.2 Estrutura Conceitual	06
1.3 Requisitos Profissionais	08

CONCEITO

- LEVANTAMENTO
- ESTUDO
- AVALIAÇÃO SISTEMÁTICA DE UMA ENTIDADE."

DE {
TRANSAÇÕES
OPERAÇÕES
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

- EXAME DE {
DOCUMENTOS
LIVROS
REGISTROS + OBTENÇÃO DE INFORMAÇÕES E CONFIRMAÇÕES

RELACIONADAS AO CONTROLE DO PATRIMÔNIO

OBJETIVANDO MENSURAR A EXATIDÃO DOS {
REGISTROS E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- É UMA ATIVIDADE CRÍTICA → ENVOLVE A EMISÃO DE UMA OPINIÃO SOBRE AS ATIVIDADES VERIFICADAS.



= TESTA A EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DO CONTROLE PATRIMONIAL

- NATUREZA = TÉCNICA CONTÁBIL

OBJETIVOS

NBC TA 200: AUMENTAR O GRAU DE CONFIANÇA NAS DEMONSTRAÇÕES POR PARTE DOS USUÁRIOS.



ALCANÇADO MEDIANTE A EMISÃO DE UMA OPINIÃO PELO AUDITOR SOBRE SE AS D.C.'S FORAM ELABORADAS, EM TODOS OS ASPECTOS RELEVANTES, EM CONFORMIDADE C/ UMA ESTRUTURA DE RELATÓRIO FINANCEIRO APUCÁVEL.

- P/ CADA TIPO DE AUDITORIA, HÁ UM OBJETIVO ESPECÍFICO.

SA' (2000):

OBJETIVOS =

CERTIFICAÇÃO DA VERACIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

+ DETECÇÃO DE DISFUNÇÕES NO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE FAUTAS NA ADMINISTRAÇÃO

AUDITÓRIA



TRABALHO DE ASSEGURAÇÃO

DEFINIÇÃO

- TRABALHO NO QUAL O AUDITOR INDEPENDENTE VISA OBTER EVIDÊNCIAS APROPRIADAS E SUFICIENTES P/ EXPRESAR SUA CONCLUSÃO DE MODO A AUMENTAR O GRAU DE CONFIANÇA DOS USUÁRIOS SOBRE MENSURAÇÃO OU AVAUCÃO DO OBJETO DE ACORDO COM CRITÉRIOS APLICÁVEIS.



TIPOS

- ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL
OBJETIVO → REDUZIR O RISCO A UM NÍVEL ACEITAVELMENTE BAIXO, P/ UMA FORMA POSITIVA DE EXPRESÃO DA CONCLUSÃO.

EX.: AUDITORIA

- ASSEGURAÇÃO LIMITADA
OBJETIVO → REDUZIR O RISCO A UM NÍVEL ACEITÁVEL, MAS MAIOR QUE O DA ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL, P/ UMA FORMA NEGATIVA DE EXPRESÃO DA CONCLUSÃO.
EX.: REVISÃO

RELEVANTE P/ NOSTRA MATERIA!

TENDO SIDO O TRABALHO ACEITO COMO ASSEGURAÇÃO, NÃO É APROPRIADO

ALTERAR P/:
• OUTRO TIPO,
• OU DE ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL P/ LIMITADA SEM JUSTIFICATIVA RAZOÁVEL.

IMPOSSIBILIDADE DE SE OBTER EVIDÊNCIAS APROPRIADAS E SUFICIENTES NÃO SERVE COMO JUSTIFICATIVA!

PRECONDIÇÕES

- RELEVANTES P/ ACEITAÇÃO CONTINUIDADE
 1. AS FUNÇÕES E RESPONSABILIDADES DAS PARTES APROPRIADAS SÃO ADEQUADAS, E
 2. O TRABALHO APRESENTA TODAS ESTAS CARACTERÍSTICAS:
 - OBJETO APROPRIADO
 - CRITÉRIOS APLICADOS NA ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES :
 - SÃO APROPRIADOS
 - ESTARÃO DISPONÍVEIS AOS USUÁRIOS
 - O AUDITOR ESPERA SER CAPAZ DE OBTER AS EVIDÊNCIAS NECESSÁRIAS
 - A CONCLUSÃO DO AUDITOR SERÁ INCLuíDA NO RELATÓRIO
 - UM PROPÓSITO RACIONAL
 - É IMPORTANTE QUE O AUDITOR ESTEJA CONVENCIDO DE QUE SUA EQUIPE POSSUA CAPACIDADES E APROPRIADAS COMPETÊNCIAS

ELEMENTOS

- RELACIONAMENTO ENTRE TRÊS PARTES
(AUDITOR INDEPENDENTE + PARTE RESPONSÁVEL + USUÁRIOS)
- OBJETO APROPRIADO
- CRITÉRIOS APLICÁVEIS
- EVIDÊNCIAS { APROPRIADAS E SUFICIENTES
- RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO ESCRITO NO FORMATO APROPRIADO.

RELACIONAMENTO ENTRE TRÊS PARTES

- AUDITOR INDEPENDENTE → RESPONSÁVEIS PELA AUDITORIA
- + PARTE RESPONSÁVEL → RESPONSÁVEIS PELO OBJETO DO TRABALHO (EMPRESA CONTRATANTE)
- + USUÁRIOS → P/ QUEM O AUDITOR SUBMETE SEU RELATÓRIO.
→ A PARTE RESPONSÁVEL PODE SER UM USUÁRIO, MAS NÃO O ÚNICO.

OBJETO

- PODE TOMAR VÁRIAS FORMAS.

- EX.: 1. DESEMPENHO OU CONDIÇÕES FINANCEIROS (MENSURAÇÃO, APRESENTAÇÃO...) OU NÃO FINANCEIROS (EFICIÊNCIA E EFICÁCIA)
2. CARACTERÍSTICAS FÍSICAS (ESPECIFICAÇÕES)
 3. SISTEMAS E PROCESSOS (EFICÁCIA)
 4. COMPORTAMENTOS (CONFORMIDADE)

CRITÉRIOS

- = PONTOS DE REFERÊNCIA USADOS P/ ANALEAR E MENSURAR O OBJETO
 - PODEM SER FORMAIS (LEIS, REGULAMENTOS) OU MENOS FORMAIS (CÓDIGOS INTERNOS...)

ESTRUTURA CONCEITUAL

RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO

- ASSEGURAÇÃO RAZOÁVEL → CONTÉM UMA CONCLUSÃO POSITIVA.
EX.: "EM NOSSA OPINIÃO, OS CONTROLES INTERNOS SÃO EFICACES (...)"
- ASSEGURAÇÃO LIMITADA → CONTÉM UMA CONCLUSÃO NEGATIVA.
EX.: "COM BASE EM NOSTRO TRABALHO, NÃO TEMOS CONHECIMENTO DE NENHUM FATO QUE NOS LEVE A ACREDITAR QUE OS CONTROLES INTERNOS NÃO SÃO EFICACES".

ASPECTOS GERAIS

AUDITOR = CONTADOR C/ REGISTRO NO CRC
(BACHAREL EM CIÉNCIAS CONTÁBEIS)

→ AUDITORIA É **PRIVATIVA** DE CONTADORES
(TÉCNICOS EM CONTABILIDADE NÃO PODEM!)

- TEM **RESPONSABILIDADES**:
 - CIVIL
 - PENAL
 - COMERCIAL
 - PROFISSIONAL

CUIDADO!

A RESPONSABILIDADE POR

- CONTROLES INTERNOS
- ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
- PREVENÇÃO E DETEÇÃO DE FRAUDES E ERROS

É DA ADMINISTRAÇÃO DA ENTIDADE.

(NÃO DO AUDITOR!)

REQUISITOS requisitos PROFISSIONAIS

ÉTICA PROFISSIONAL

= PRINCÍPIOS MORAIS A SEREM OBSERVADOS NO EXERCÍCIO DA PROFISSÃO
(NÃO BASTA ESTAR DE ACORDO C/ A LEI)

- PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS:
 - INTEGRIDADE
 - COMPETÊNCIA E ZELO PROFISSIONAL
 - OBJETIVIDADE
 - CONFIDENCIALIDADE
 - COMPORTAMENTO PROFISSIONAL
 - INDEPENDÊNCIA

A ÉTICA DEVE SER SEGUIDA DE FORMA **INFLEXÍVEL**.

(INCLUSIVE AUDITOR)

- SÃO **DEVERES** DO PROFISSIONAL DE CONTABILIDADE
 - 1. EXERÇER A PROFISSÃO C/ ZELO
HONESTIDADE
CAPACIDADE
TÉCNICA
 - 2. GUARDAR SIGILO
 - 3. INTEIRAR - SE DE TODAS AS CIRCUNSTÂNCIAS ANTES DE EMITIR OPINIÃO
 - 4. RENUNCIAR AO TRABALHO SE HOUVER FALTA DE CONFIANÇA PELO CLIENTE OU EMPREGADOR
- EVITAR DECLARAÇÕES PÚBLICAS SOBRE OS MOTIVOS.

INTEGRIDADE

= VALOR CENTRAL DA ÉTICA DO AUDITOR
(O QUE É CORRETO E JUSTO)

- DEVE APRESENTAR-SE EM TODOS OS COMPROMISSOS QUE ENVOLVAM:
 1. A EMPRESA AUDITADA (OPINIÃO, TRABALHO, SERVIÇOS E HONORÁRIOS)
 2. PÚBLICO EM GERAL (TRANSMITINDO VALIDADE E CERTIFICANDO A VERACIDADE DAS INFORMAÇÕES)
 3. SUA ENTIDADE DE CLASSE (CONCORRÊNCIA LEAL)

A PERCEPÇÃO DA INTEGRIDADE DO AUDITOR FAZ COM A CONFIANÇA DA SOCIEDADE EM SEU TRABALHO SEJA PRESERVADA.

EFICIÊNCIA

- O SERVIÇO DE AUDITORIA DEVE SER ESTABELECIDO CONFORME PADRÓES TÉCNICOS ADEQUADOS.
↳ P/ MANUTENÇÃO DA CREDIBILIDADE
- SEUS RELATÓRIOS E PARECERES DEVEM ATENDER AOS OBJETIVOS DA AUDITORIA.

CONFIDENCIALIDADE

- O PROFISSIONAL DA CONTABILIDADE DEVE ABSTER-SE DE:
 1. DIVULGAR INFORMAÇÕES OBTIDAS ATRAVÉS DE RELACIONAMENTO [PROFISSIONAL COMERCIAL] SEM ESTAR PRÉVIA E ESPECIFICAMENTE AUTORIZADO PELO CLIENTE.
↳ A MENOS QUE FAÇA UM DEVER LEGAL OU PROFISSIONAL DE DIVULGAÇÃO

2. USAR P/ SÍ OU OUTREM TAIIS INFORMAÇÕES P/ OBTER VANTAGEM PESSOAL.

- O SÍGNEO PROFISSIONAL PERMANECE MESMO APÓS O TÉRMINO DAS RELAÇÕES C/ O CLIENTE.

- O PROFISSIONAL DA CONTABILIDADE É OU PODE SER SOUZITADO A DIVULGAR AS INFORMAÇÕES, OU ESSA DIVULGAÇÃO É APROPRIADA QUANDO:

- DIVULGAÇÃO É [PERMITIDA POR LEI AUTORIZADA POR ESCRITO PELO CLIENTE]
- DIVULGAÇÃO É EXIGIDA POR LEI.
- HÁ [DEVER DIREITO PROFISSIONAL DE DIVULGAÇÃO E NÃO É PROIBIDA POR LEI.]

ASPECTOS GERAIS

NBC PA 290: CONDIÇÕES E PROCEDIMENTOS P/ CUMPRIMENTO DOS REQUISITOS.

= CAPACIDADE DO AUDITOR DE JULGAR E ATUAR COM INTEGRIDADE + OBJETIVIDADE (RELATÓRIOS IMPARCIAIS)

• O AUDITOR DEVE APUCAR SEUS CONCEITOS P/ (USO DO JULGAMENTO PROFISSIONAL)

IDENTIFICAR AMEAÇAS À INDEPENDÊNCIA

AVALIAR A IMPORTÂNCIA DAS AMEAÇAS IDENTIFICADAS

APUCAR SALVAGUARDAS (QUANDO NECESSÁRIO)
P/ ELIMINAR AS AMEAÇAS OU
REDUZ-LAS A UM NÍVEL ACEITÁVEL.

SE AS SALVAGUARDAS NECESSÁRIAS NÃO ESTIVEREM DISPONÍVEIS PUDEREM SER APLICADAS,

- ELIMINAR AS CIRCUNSTÂNCIAS E RELACIONAMENTOS QUE AS CRIAM OU
- DECLINAR OU DESCONTINUAR OS TRABALHOS

SITUAÇÕES

- PODEM CARACTERIZAR PERDA DE INDEPENDÊNCIA:

1. VÍNCULOS EMPREGATÍCIOS OU SIMILARES DE ADMINISTRADORES, EXECUTIVOS, EMPREGADOS DA ENTIDADE AUDITADA, MANTIDOS ANTERIORMENTE C/ A ENTIDADE DE AUDITORIA
2. MEMBROS DA ENTIDADE DE AUDITORIA QUE ANTES ERAM ADMINISTRADORES, EXECUTIVOS, EMPREGADOS DA ENTIDADE AUDITADA.

requisitos profissionais
PROFISSIONAIS
= INDEPENDÊNCIA =

TIPOS

- INDEPENDÊNCIA DE PENSAMENTO → NÃO SOFRER INFUENCIAS QUE INFLENCIEM O JULGAMENTO PROFISSIONAL.
- APARENÇA DE INDEPENDÊNCIA → EVITAR FATOS OU CIRCUNSTÂNCIAS SIGNIFICATIVOS QUE FAZIAM UM TERCEIRO BEM INFORMADO CONCLUIR QUE A INTEGRIDADE, OBJETIVIDADE E CETICISMO PROFISSIONAL DO AUDITOR ESTEJAM COMPROMETIDOS.

AMEAÇAS

INTERESSE PRÓPRIO	INTERESSE (FINANCEIRO OU NÃO) QUE INFUENCIE DE FORMA NÃO APROPRIADA O JULGAMENTO DO AUDITOR.
AUTO REVISÃO	O AUDITOR NÃO ANALISARÁ ADEQUADAMENTE OS RESULTADOS DE SERVIÇOS PRESTADOS ANTERIORMENTE POR ELE, (USADO COMO PARTE DO JULGAMENTO DO TRABALHO ATUAL)
DEFESA DE INTERESSE DO CLIENTE	O AUDITOR PROMOVERÁ/DEFENDERÁ A POSIÇÃO DO CLIENTE A PONTO DE SUA OBJETIVIDADE FICAR COMPROMETIDA.
FAMILIARIDADE	DEVIDO AO RELACIONAMENTO LONGO PRÓXIMO C/ O CLIENTE, O AUDITOR Torna-se SOUDEIRO AOS SEUS INTERESSES OU ACEITARÁ O TRABALHO SEM MUITO QUESTIONAMENTO .
INTIMIDAÇÃO	Haver PRESSES REAIS OU APARENTEIS (INCLUSIVE INFILHÊNCIA INDEVIDA) QUE TENTEM INTERFERIR C/ A OBJETIVIDADE DO AUDITOR.

**REQUISITOS
PROFISSIONAIS**
= INDEPENDÊNCIA =



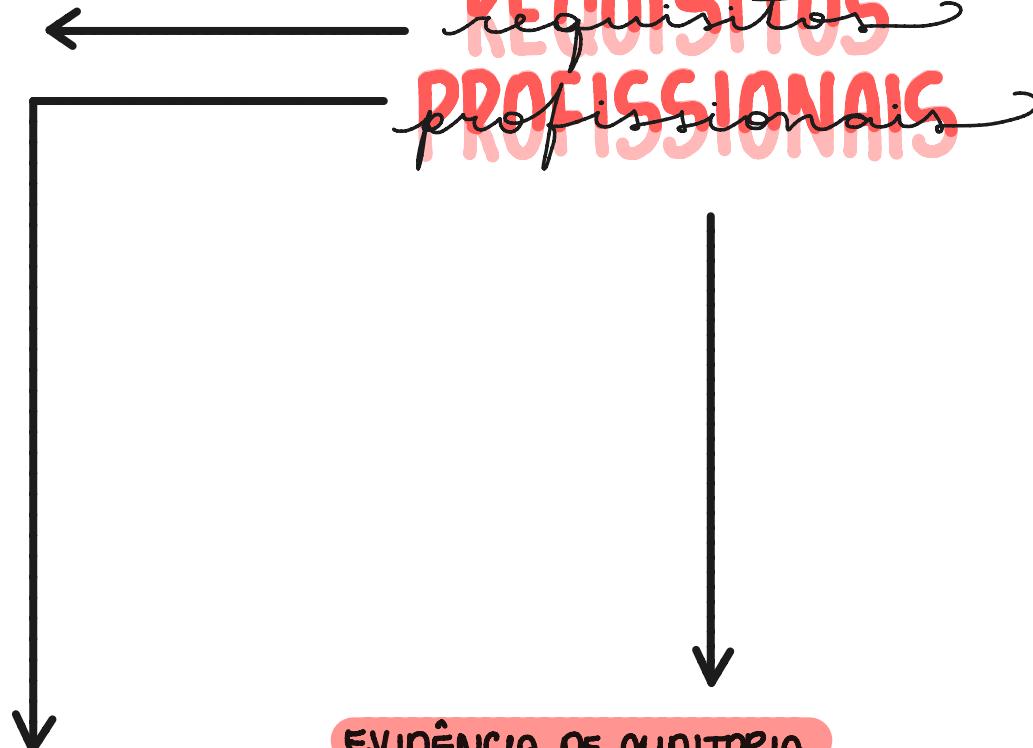
CETICISMO PROFISSIONAL

= ESTAR EM AVERA A CIRCUNSTÂNCIAS QUE POSSAM RESULTAR EM DISTORÇÃO RELEVANTE.

EXEMPLOS:

- EVIDÊNCIAS QUE SE CONTRADIZEM
 - INFORMAÇÕES QUE COLOCAM EM DÚVIDA A CONFIABILIDADE DE DOCUMENTOS / RESPOSTAS
 - INDICAÇÕES DE POSSÍVEIS FRAUDES
- P/ DIMINUIR O RISCO DE:
- IGNORAR CIRCUNSTÂNCIAS NÃO USUAIS.
 - GENERALIZAÇÕES EXCESSIVAS
 - USO INADEQUADO DE PREMISMAS

REQUISITOS PROFISSIONAIS



JULGAMENTO PROFISSIONAL

- AO PLANEJAR E EXECUTAR A AUDITORIA.
- NECESSÁRIO, EM PARTICULAR, NAS DECISÕES SOBRE:
 - MATERIAUDADE E RISCO DE AUDITORIA
 - NATUREZA, ÉPOCA E EXTENSÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA
 - AVAIIAR A EVIDÊNCIA DE AUDITORIA
 - EXTRAÇÃO DE CONCLUSÕES DAS EVIDÊNCIAS

EVIDÊNCIA DE AUDITORIA

- P/ OBTER SEGURANÇA RAZOÁVEL, O AUDITOR DEVE OBTER EVIDÊNCIA DE AUDITORIA APROPRIADA (QUALIDADE) E SUFICIENTE. (QUANTIDADE)